

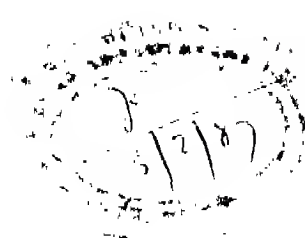


# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 504]

नई दिल्ली, बुधवार, दिसम्बर 3, 1986/अग्रहायण 12, 1908

No. 504] NEW DELHI, WEDNESDAY, DECEMBER 3, 1986/AGRAHAYANA 13, 1908

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as  
a separate compilation

वित्त मंत्रालय  
(राजस्व विभाग)  
अधिसूचना  
आयकर

नई दिल्ली, 3 दिसम्बर, 1986

का.आ. 896(अ):—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रवृत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 का संशोधन करने के लिये निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (दसवां संशोधन) नियम, 1986 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1987 को प्रवृत्त होंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में (जिन्हें इसमें आगे उक्त नियम कहा गया है) नियम 18ख खक के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जायेगा, अर्थात्:—

धारा 80 धारा जजख या धारा 80 जजग के अधीन कटीती का दावा करने के लिये रिपोर्ट का प्ररूप:

“18खखक. (1) किसी कंपनी या सहकारी सोसाइटी से भिन्न किसी निर्धारिती के लेखाओं की लेखा परीक्षा की रिपोर्ट जो धारा 80जजख की उपधारा (3) के खण्ड (i) के अधीन दी जानी अपेक्षित है, प्ररूप सं. 10गगक में होगी।

(2) लेखाकार की रिपोर्ट जो धारा 80जजग की उपधारा (4) के अधीन निर्धारिती द्वारा दी जाने के लिये अपेक्षित है, प्ररूप सं. 10गगक में होगी”।

3. उक्त नियमों के परिशिष्ट II में,—

(1) प्ररूप सं. 10गगक में, “18खखक” अंकों और अक्षरों के स्थान पर “18खखक(1)” अंक, अक्षर और कोष्ठक रखे जायेंगे ;

(2) प्ररूप सं. 10गगक के पश्चात्, निम्नलिखित प्ररूप अन्तःस्थापित किया जायेगा, अर्थात् :—

“प्ररूप सं. 10गगकख

[नियम 18खखक (2) देखिए]

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80जजग(4) के अधीन रिपोर्ट

मैंने\*/हमने————को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान निर्धारिती द्वारा किये गये माल और वाणिज्य के भारत के बाहर किये गये निर्यात के कारबार से संबंधित\*\* [निर्धारिती का नाम और पता (स्थायी लेखा सं., ———)] के लेखा और अभिलेखों की जांच कर ली है ।

मैंने\*/हमने वे सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिये हैं, जो मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी विश्वास के अनुसार पूर्वोक्त अवधि के लिए भारत सरकार का आयात और निर्यात नीति के अनुसार यथा अवधारित उक्त निर्धारिती के शुद्ध विदेशी मुद्रा आपन की रकम अभिनिश्चित करने के प्रयोजन के लिये आवश्यक है । मैंने/हम प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि निर्धारण वर्ष —————की बाबत आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80जजग के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की जाने वाली कटौती————रूपये है जिसकी इस प्ररूप के उपाबन्ध में दिये गये व्यौरों के आधार पर गणना की गई है/मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी और मुझे/हमें दिये गये स्पष्टीकरणों के अनुसार उपाबन्ध में दी गई विशिष्टियां सत्य और सही हैं ।

हस्ताक्षर

तारीख————

लेखाकार

टिप्पण :

1. \*जो लागू न हो उसे काट दें।

2. \*\*यहां नाम और पता लिखें।

3. यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जायेगी :

(1) चार्टर्ड अकाउन्टेड अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ के भीतर किसी चार्टर्ड अकाउन्टेड द्वारा ;

(2) कोई भी व्यक्ति, जो किसी राज्य के सबंध में कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्ध के फलस्वरूप उस राज्य में रजिस्ट्रारकन कंपनियों के लेखापरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिये नियुक्त किये जाने के लिये हकदार है ।

4. जहां इस रिपोर्ट में कथित विषयों में से किसी का उत्तर नकारात्मक है या किसी प्रतिबंध के साथ है, वहां रिपोर्ट में उसके लिये कारण दिये जायेंगे।

उपबन्ध

आयकर अधिनियम की धारा 80जजग के अधीन कटौती के लिये दावा करने के संबंध में व्योरे।

निर्धारिती का नाम————

————को समाप्त पूर्ववर्ती वर्ष

(1) उक्त माल और वाणिज्य का भारत के बाहर निर्यात का पोत पर्यन्त निःशुल्क जिसे धारा 80जजग लागू होती है और जो व्यापार लेखा ..... के प्रत्यय का भाग होगा ।

(2) लागत, बीमा और उस आयात अनुज्ञप्ति के सभी प्रवर्गों के भाड़ा मूल्य का योग, जिसके लिये निर्धारिती पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान हकदार था, निम्नलिखित रूप में पृथक रूप से लिखा जायेगा ;

(1) निर्यात बाध्यताओं के अनुसार आयात अनुज्ञप्तियों का मूल्य । \*

(2) पुनर्भरण के रूप में निर्यात के अनुसार आयात अनुज्ञप्तियों\* का मूल्य————

(1) और (2) का योग————

(3) शुद्ध विदेशी मुद्रा आपन

[उपरोक्त मद (1) ऋण मद (2)]

(4) शुद्ध विदेशी मुद्रा आपन के 4% के बरबर रकम

[उपरोक्त मद (3) का 4%]

(5) माल या वाणिज्य के निर्यात से निर्धारिती द्वारा प्राप्त वह लाभ, जिसे धारा 80जजग लागू होती है, और जो धारा 80जजग की उपधारा (3) के अधीन संगणित किया गया है ।

(6) यदि मद (4) के सामने दर्शित रकम, उपर्युक्त मद (5) में दर्शित रकम से कम है, तो अन्तर लिखें ।

[मद (5) ऋण मद (4)]

7. उपर्युक्त मद (6) के सामने दर्शित रकम के 50% के बराबर रकम ।

(8) धारा 80 जजग के अधीन कटौती जिसके लिये निर्धारित है हकदार है।

[मद (4) धन मद (7)]

(9) टिप्पणियाँ

\*अनुज्ञप्ति की प्रकृति और उसका मूल्य दर्शित करते हुए पृथक् रूप में अनुज्ञप्तियों को अलग अलग दिखाएं।"

[सं. 7025/फा.सं. 133/338/86-टी पी एल]

वी.डी. बखारकर, निदेशक (टी पी एल-I)

टिप्पण :—मूल नियम, अधिसूचना सं. का.आ. 969 तारीख 26-3-62 के अधीन प्रकाशित किये गये थे और बाद में उनमें निम्नलिखित द्वारा संशोधन किये गये :—

का.आ.सं.—2029, तारीख 30-6-1962, 2565 तारीख 9-8-1962 2508 तारीख 30-8-1963, 511 तारीख 4-2-1964, 2567 तारीख 27-7-1964 3660 तारीख 13-10-1964, 169 तारीख 4-1-1965, 591 तारीख 15-2-1965, 860 तारीख 8-3-1965, 1086 तारीख 30-3-1965, 1886 तारीख 10-6-1965, 2153 तारीख 2-7-1965, 2704 तारीख 27-8-1965, 189 तारीख 13-1-1966, 2451 तारीख 10-8-1966, 598 तारीख 13-2-1967, 846 तारीख 10-3-1967, 1949 तारीख 28-5-1967, 2460 तारीख 22-7-1967, 3218 तारीख 6-9-1967 4588 तारीख 21-12-1967, 813 तारीख 29-2-1968, 112 तारीख 18-3-1966, 1856 तारीख 22-5-1968, 2751 तारीख 2-8-1968, 2883 तारीख 24-8-1968, 3949 तारीख 25-9-1968, 624 तारीख 14-2-1969, 625 तारीख 14-2-1969, 2000 तारीख 23-5-1969, 2005 तारीख 24-5-1969, 4427 तारीख 29-10-1969, 152 तारीख 9-1-1970, 719 तारीख 23-2-1970, 3398 तारीख 14-10-1970, 3769 तारीख 18-11-1970, 4001 तारीख 16-12-1970, 1917 तारीख 20-2-1970, 1997 तारीख 11-5-1971, 2168 तारीख 28-5-1971, 2272 तारीख 31-5-1971, 5595 तारीख 30-12-1971, 175(अ) तारीख 3-3-1972, 436(अ) तारीख 21-6-1972, 573(अ) तारीख 1-9-1972 708(अ) तारीख 13-11-1972, 159(अ) तारीख 20-3-1973, 160(अ) तारीख 20-3-1973, 369(अ) तारीख 2-7-1973, 128(अ) तारीख 28-5-1974, 291(अ) तारीख 14-5-1974, 567(अ) तारीख 21-9-1974, 615(अ) तारीख 17-10-1974, 627(अ) तारीख 2-11-1974, 725(अ) तारीख 19-12-1974, 25(अ) तारीख 10-1-1975, 293(अ) तारीख 1-7-1975, 534(अ) तारीख 24-9-1975, 543(अ) 26-9-1975, 710(अ) तारीख 18-12-1975, 134(अ) तारीख 23-2-1976, 197(अ) तारीख 15-3-1976, 266(अ)

तारीख 1-3-1976, 275(अ) तारीख 1-4-1976, 420(अ) तारीख 19-6-1976, 615(अ) तारीख 16-9-1978, 842(अ) तारीख 30-12-1976, 18(अ) तारीख 12-1-1977, 23(अ) तारीख 18-1-1977, 210(अ) तारीख 25-3-1977, 640(अ) तारीख 27-8-1977, 665(अ) तारीख 9-9-1977, 677(अ) तारीख 22-9-1977, 720(अ) तारीख 14-10-1977, 730(अ) तारीख 18-10-1977, 827(अ) तारीख 8-12-1977, 24(अ) तारीख 18-1-1978, 178(अ) तारीख 17-3-1978, 222(अ) तारीख 31-3-1978, 351(अ) तारीख 24-5-1978, 355(अ) तारीख 25-5-1978, 636(अ) तारीख 29-5-1978, 433(अ) तारीख 7-7-1978, 464(अ) तारीख 24-7-1978, 725(अ) तारीख 23-12-1978, 58(अ) तारीख 30-1-1979, 416(अ) तारीख 20-3-1979, 324(अ) तारीख 30-5-1979, 416(अ) तारीख 21-7-1979, 607(अ) तारीख 29-10-1979, 608(अ) तारीख 29-10-1979, 641(अ) तारीख 6-11-1979, 40(अ) तारीख 19-1-1980, 351(अ) तारीख 26-5-1980, 396(अ) तारीख 12-6-1980, 434(अ) तारीख 18-6-1980, 562(अ) तारीख 24-7-1980, 695(अ) तारीख 29-8-1980, 832(अ) तारीख 1-10-1980, 894(अ) तारीख 17-11-1980, 931(अ) तारीख 1-12-1980, 46(अ) तारीख 22-1-1981, 47(अ) तारीख 22-1-1981, 118(अ) तारीख 20-2-1981, 139(अ) तारीख 28-2-1981, 396(अ) तारीख 30-5-1981, 492(अ) तारीख 19-6-1981, 558(अ) तारीख 14-7-1981, 618(अ) तारीख 1-8-1981, 824(अ) तारीख 21-11-1981, 104(अ) तारीख 27-2-1982, 268(अ) तारीख 12-4-1982, 365(अ) तारीख 27-5-1982, 372(अ) तारीख 29-5-1982, 433(अ) तारीख 21-6-1982, 448(अ) तारीख 26-6-1982, 472(अ) तारीख 2-7-1982, 546(अ) तारीख 31-7-1982, 128(अ) तारीख 21-2-1983, 131(अ) तारीख 23-2-1983, 146(अ) तारीख 26-2-1983, 151(अ) तारीख 28-2-1983, 152(अ) तारीख 28-2-1983, 274(अ) तारीख 31-3-1983, 388(अ) तारीख 2-6-1983, 600(अ) तारीख 19-8-1983, 789(अ) तारीख 1-11-1983, 825(अ) तारीख 18-11-1983, 34(अ) तारीख 21-1-1984, 572(अ) तारीख 24-7-1984, 757(अ) तारीख 1-10-1984, 824(अ) तारीख 7-11-1984, 952(अ) तारीख 21-12-1984, 65(अ) तारीख 31-1-1985, 91(अ) तारीख 4-2-1985, 205(अ) तारीख 19-3-1985, 529(अ) तारीख 17-7-1985, 568(अ) तारीख 31-7-1985, 602(अ) तारीख 12-8-1985, 838(अ) तारीख 19-11-1985, 901(अ) तारीख 18-12-1985, 937(अ) तारीख 31-12-1985 1(अ) तारीख 3-1-1986, 147(अ)

तारीख 31-3-1986, 148(प्र) 31-3-1986, 412(प्र)  
 तारीख 9-7-1986, 413(प्र) तारीख 9-7-1986,  
 654(प्र) तारीख 4-9-1986, 655(प्र) तारीख  
 4-9-1986, 659(प्र) तारीख 5-9-1986, 702(प्र)  
 तारीख 1-10-1986.

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

### NOTIFICATION

### INCOME-TAX

New Delhi, the 3rd December, 1986

S.O. 896(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Tenth Amendment) Rules, 1986.
- (2) They shall come into force on the 1st day of April, 1987.
2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the said rules) for rule 18BBA the following rule shall be substituted, namely:—

Forms of reports for claiming deduction under section 80HHB or under section 80HHC.

“18BBA. (1) The report of the audit of the accounts of an assessee, other than a company or a co-operative society, which is required to be furnished under clause (i) of sub-section (3) of section 80HHB shall be in Form No. 10CCA. (2) The report of an accountant which is required to be furnished by the assessee under sub-section (4) of section 80HHC shall be in Form No. 10CCAB.”

3. In Appendix II to the said rules,—

(i) in Form No. 10CCA, for the figures and letters “18BBA”, the figures, letters and brackets “18BBA (1)” shall be substituted;

(ii) after Form No. 10CCA, the following form shall be inserted, namely :—

“FORM NO. 10CCAB

See rule 18BBA (2)

Report under section 80HHC (4) of the Income-tax Act, 1961.

I\*|We have examined the accounts and records of  
 \*\* (Name and address of the assessee) \_\_\_\_\_  
 Permanent Account No. \_\_\_\_\_  
 relating to the business of export out of India of goods  
 and merchandise carried on by the assessee during  
 the year ended on \_\_\_\_\_.

I\*|We have obtained all the information and explanations which to the best of my\*|our knowledge and belief were necessary for the purposes of ascertaining the amount of net foreign exchange realisation of the said assessee as determined in accordance with the Import and Export Policy of the Government of India for the aforesaid period. I\*|We certify that the deduction to be claimed by the assessee under section 80HHC of the Income-tax Act, 1961 in respect of the assessment year \_\_\_\_\_ is Rs. \_\_\_\_\_ which has been worked-out on the basis of the details given in the Annexure to this Form. In my\*|our opinion and to the best of my\*|our information and according to explanations given to me\*|us the particulars given in the Annexure are true and correct.  
 Date: \_\_\_\_\_

Signed

Accountant

Notes :

1. \*Delete whichever is not applicable.
2. \*\*Here give name and address.
3. †This report is to be given by—  
 (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949);  
 (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions in sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

4. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

### ANNEXURE

Details relating to the claim for deduction under section 80HHC of the Income-tax Act.

Name of the Assessee \_\_\_\_\_

Previous year ended on \_\_\_\_\_

- (1) Free on board value of exports out of India of goods and merchandise to which section 80HHC applies forming part of credits to the Trading Account \_\_\_\_\_
- (2) The aggregate of the cost, insurance and freight value of all categories of import licences to which assessee was entitled during the previous year to be indicated separately as follows :—  
 (i) Value of import licences against export obligations.\*



- (ii) Value of import licences\*  
against exports as replenish-  
ments.

Total of (i) & (ii) \_\_\_\_\_

- (3) Net foreign exchange realisation  
[item (1) minus item (2) above]
- (4) Amount equivalent to 4 per cent of the net  
foreign exchange realisation  
[4 per cent of item (3) above]
- (5) The profit derived by the assessee  
from the export of goods or merchan-  
dise to which section 80HHC applies,  
computed under sub-section (3) of  
section 80HHC
- (6) If the amount shown against item (4)  
is less than the amount shown in item  
(5) above, please indicate the difference.  
[item (5) minus item (4)]
- (7) Amount equal to 50 per cent of the amount  
shown against item (6) above.
- (8) Deduction under section 80HHC to  
which the assessee is entitled  
[item (4) plus item (7)]
- (9) Remarks.

\*Give break-up of licences separately indicating  
the nature of the licence and its value.”.

[No. 7025/F. No. 133/338/86-TPL]

V. D. WAKHARKAR, Director (TPL-II)

Note :—Principal rules were published under Notification  
No. S.O. 969 dated 26-3-1962 and subsequently amended by  
S.O. No.2029 dated 30-6-1962, 2565 dated 9-8-1962, 2508  
dated 30-8-1963, 511 dated 4-2-1964, 2567 dated 27-7-1964,  
3660 dated 13-10-1964, 169 dated 4-1-1965, 591 dated 15-2-1965,  
360 dated 8-3-1965, 1086 dated 30-3-1965, 1885  
dated 10-6-1965, 2153 dated 2-7-1965, 2791 dated 27-8-1965,  
189 dated 13-1-1966, 2451 dated 10-8-1965, 593 dated 13-2-1967,  
846 dated 10-3-1967, 1949 dated 28-5-1967, 2460  
dated 22-7-1967, 3218 dated 6-9-1967, 4583 dated 21-1-1967,  
313 dated 29-2-1968, 1112 dated 18-3-1968, 1856 dated  
22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 2883 dated 24-8-1968, 3494

dated 25-9-1968, 624 dated 14-2-1969, 625 dated 14-2-1969,  
2000 dated 23-5-1969, 2005 dated 24-5-1969, 4427 dated  
29-10-1969, 5056 dated 29-12-1969, 152 dated 9-1-1970, 719  
dated 23-2-1970, 3398 dated 14-10-1970, 3769 dated 18-11-1970  
4001 dated 16-12-1970, 1917 dated 20-2-1970, 1996 dated  
11-5-1971, 2168 dated 28-5-1971, 2272 dated 31-5-1971, 5595  
dated 30-12-1971, 175(E) dated 6-3-1972, 436(E) dated  
21-6-1972, 573(E) dated 1-9-1972, 708(E) dated 15-11-1972,  
159(E) dated 20-3-1973, 160(E) dated 20-3-1973, 369(E) dated  
2-7-1973, 128(E) dated 28-2-1974, 291(E) dated 14-5-1974,  
567(E) dated 21-9-1974, 615(E) dated 17-10-1974, 627(E)  
dated 2-11-1974, 725(E) dated 19-12-1974, 25(E), dated  
10-1-1975, 295(E) dated 1-7-1975, 534(E) dated 24-9-1975,  
543(E) dated 26-9-1975, 710(E) dated 18-12-1975, 134(E) dated  
23-2-1976, 197(E) dated 15-3-1976, 266(E) dated 31-3-1976,  
275(E) dated 1-4-1976, 420(E) dated 19-6-1976, 615(E) dated  
16-9-1976, 842(E) dated 30-12-1976, 18(E) dated 12-1-1977,  
23(E) dated 18-1-1977, 210(E) dated 5-3-1977, 640(E) dated  
27-8-1977, 665(E) dated 9-9-1977, 677(E) dated 22-9-1977,  
720(E) dated 14-10-1977, 730(E) dated 18-10-1977, 827(E)  
dated 8-12-1977, 24(E) dated 18-1-1978, 178(E) dated 17-3-1978,  
222(E) dated 31-3-1978, 351(E) dated 24-5-1978, 355(E) dated  
25-5-1978, 362(E) dated 29-5-1978, 433(E) dated 7-7-1978,  
464(E) dated 24-7-1978, 725(E) dated 23-12-1978, 58(E) dated  
30-1-1979, 146(E) dated 20-3-1979, 324(E) dated 30-5-1979,  
416(E) dated 21-7-1979, 607(E) dated 29-10-1979, 608(E)  
dated 29-10-1979, 609(E) dated 29-10-1979, 641(E) dated  
6-11-1979, 40(E) dated 19-11-1980, 351(E) dated 26-5-1980,  
396(E) dated 12-6-1980, 434(E) dated 18-6-1980, 562(E)  
dated 24-7-1980, 695(E) dated 29-8-1980, 832(E) dated  
1-10-1980, 864(E) dated 17-11-1980, 931(E) dated 1-12-1980  
46(E) dated 22-1-1981, 47(E) dated 22-1-1981, 118(E) dated  
20-2-1981, 139(E) dated 28-2-1981, 396(E) dated 30-5-1981,  
492(E) dated 19-6-1981, 558(E) dated 14-7-1981, 618(E) dated  
1-8-1981, 824(E) dated 21-11-1981, 104(E) dated 27-2-1982,  
268(E) dated 12-4-1982, 365(E) dated 27-5-1982, 372(E) dated  
29-5-1982, 433(E) dated 21-6-1982, 448(E) dated 26-6-1982,  
472(E) dated 2-7-1982, 546(E) dated 31-7-1982, 128(E) dated  
21-2-1983, 131(E) dated 23-2-1983, 146(E) dated 26-2-1983,  
151(E) dated 28-2-1983, 152(E) dated 28-2-1983, 274(E)  
dated 31-3-1983, 388(E) dated 2-6-1983, 600(E) dated 19-8-1983  
789(E) dated 1-11-1983, 825(E) dated 18-11-1983, 34(E)  
dated 21-1-1984, 527(E) dated 24-7-1984, 757(E) dated  
1-10-1984, 824(E) dated 7-11-1984, 952(I) dated 21-12-1984,  
65(E) dated 31-1-1985, 91(E) dated 4-2-1985, 705(E) dated  
19-3-1985, 529(E), dated 17-7-1985, 568(E) dated 31-7-1985,  
602(E) dated 12-8-1985, 838(E) dated 19-11-1985,  
901(E) dated 18-12-1985, 937(E) dated 31-12-1985, 1(E)  
dated 3-1-1986, 147(E) dated 31-3-1986, 148(E) dated  
31-3-1986, 412(E) dated 9-7-1986, 413(E) dated 9-7-1986,  
654(E) dated 4-9-1986, 655(E) dated 4-9-1986, 659(E) dated  
5-9-1986, 702(E) dated 1-10-1986.

